6.12. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables

ASPECTOS DERIVADOS DE LA TRANSICIÓN A LAS NUEVAS NORMAS CONTABLES

El apartado 1 de la disposición transitoria tercera de la Resolución 1 de diciembre de 2020, de la Consejera de Hacienda, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública del Principado de Asturias (en adelante NPGCPPA), establece que en las primeras cuentas anuales que se formulen aplicando el mismo, no se reflejarán en el balance, en la cuenta del resultado económico patrimonial ni en el resto de estados que incluyan información comparativa, las cifras relativas al ejercicio o ejercicios anteriores. Sin perjuicio de ello, en la memoria de dichas cuentas se reflejarán el balance y la cuenta del resultado económico patrimonial incluidos en las cuentas anuales del ejercicio anterior.

Por su parte, el apartado 2 de la misma disposición transitoria indica que en la memoria de las primeras cuentas que se formulen aplicando el NPGCPPA, se creará un apartado con la denominación de "Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables" en el que se incluirá una explicación de las principales diferencias entre los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y los actuales, así como la cuantificación del impacto que produce esta variación de criterios contables en el patrimonio neto de la entidad.

En virtud de todo ello se elabora este apartado de la Memoria.

BALANCE Y CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2020

Con la entrada en vigor del NPGCPPA, la estructura de las cuentas anuales se ha modificado, ajustándose a lo dispuesto en la mencionada Resolución de 1 de diciembre de 2020. Como consecuencia de este cambio, no resulta posible la comparación de las cuentas anuales del ejercicio 2021 con las del ejercicio precedente por lo que se adjuntan como Anexo el balance y cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio 2020.

APERTURA DE LA CONTABILIDAD DE 2021

La disposición transitoria primera de la Resolución de 1 de diciembre de 2020 recoge las reglas generales para la aplicación del NPGCPPA en el primer ejercicio que se formulen cuentas anuales. Así se establece que el asiento de apertura de la contabilidad se realizará con conversión a las cuentas del NPGCPPA, partiendo de los saldos de las cuentas y de los conceptos contables del anterior Plan contable al cierre del ejercicio precedente, realizando a continuación y de forma previa a la nueva apertura contable los ajustes contemplados en los criterios contables del nuevo Plan. Asimismo, a dicha fecha, se deberán haber efectuado las reclasificaciones de elementos patrimoniales que corresponda, de acuerdo con las definiciones y los criterios contables incluidos en el NPGCPPA. Una vez efectuados los ajustes anteriores, cuya contrapartida será la cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores", se mantendrá la valoración de todos los elementos patrimoniales, salvo por las excepciones contempladas en la propia Resolución de 1 de diciembre.

En aplicación de esta norma, se ha efectuado la apertura del ejercicio 2021, sobre la que se realizan las siguientes consideraciones:

Antigua cuenta 101 "Patrimonio recibido en adscripción".

Cuenta antigua		Haber	Cuenta NPGCPPA		Haber
10100000	Patrimonio recibido en adscripción	273.461,81	10010000	Aportación de bienes y derechos	273.461,81

Antigua cuenta 121 "Resultados negativos de ejercicios anteriores".

El saldo de la cuenta 121 "Resultados negativos de ejercicios anteriores" se ha cancelado contra la cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores".

Cuenta antigua		Debe	Cuenta NPGCPPA		Debe
12100000	Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.464.169,94	12000000	Resultados de ejercicios anteriores	3.464.169,94

Antiguas cuentas de inmovilizado material, inmovilizado inmaterial y amortización acumulada.

Las cuentas existentes en estas agrupaciones del antiguo Plan se han convertido en las equivalentes existentes dentro del grupo 2 del NPGCPPA, excepto la cuenta 23100000 de infraestructuras y bienes gestionados para otros entes públicos que al considerarse existencias pasan a la cuenta 37000001.

Cuenta antigua		Saldo	Cuenta NPGCPPA		Saldo
20100000	Infrestructuras y bienes destinados al uso general	56.233,42	23200000	Infraestructuras en curso	56.233,42
21500000	Aplicaciones informáticas	71.821,83	20600000	Aplicaciones informáticas	71.821,83
22000000	Terrenos y bienes naturales	76.976,13	21000001	Terrenos y bienes naturales	76.976,13
22100000	Construcciones terminadas	268.058,52	21100000	Construcciones	268.058,52
22150000	Construcciones en curso	588.344,17	23100001	Construcciones en curso. Inmovilizdo material.	588.344,17
22600000	Mobiliario	7.998,72	21600001	Mobiliario	7.998,72
22700000	Equipos proceso de información	35.618,83	21700001	Equipos proceso de información	35.618,83
22800000	Elementos de transporte	14.624,00	21800000	Elementos de transporte	14.624,00
23100000	Infraestructuras y bienes gestionados para otros entes públicos	344.470,08	37000001	Activos construidos o adquiridos para otras entidades	344.470,08
28100000	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	11.500,00	28060000	Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	11.500,00
28200000	Amortización acumulada de inmovilizado material	103.873,14	28110000	Amortización acumulada de construcciones	46.672,88
			28160000	Amortización acumulada de mobiliario	7.240,63
			28170000	Amortización acumulada de equipos para el procesos de información	35.335,63
			28180000	Amortización acumulada de elementos de transporte	14.624,00

CUANTIFICACIÓN DEL IMPACTO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES EN EL ASIENTO DE APERTURA

La variación de los criterios contables anteriormente explicados, al tratarse de reclasificaciones entre cuentas, no ha producido ninguna variación en el patrimonio neto del organismo.

Comis. Reg. Banco Tierras

B A L A N C E D E S I T U A C I Ó N

B A L A N C E	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
A C T I V O		
A) INMOVILIZADO	1.348.772,56	1.350.984,20
I.Inversiones destinadas al uso general	56.233,42	56.233,42
1.Terrenos y bienes naturales	0,00	0,00
2.Infraestruct. y bienes destinados uso	56.233,42	56.233,42
3.Bienes comunales	0,00	0,00
4.Bienes Patrimonio histor, artist y cul	0,00	0,00
5.Otro Inmov. Destinado al Uso General	0,00	0,00
II.Inmovilizaciones inmateriales	60.321,83	60.321,83
1.Gastos de investigación y desarrollo	0,00	0,00
2.Propiedad industrial	0,00	0,00
3.Aplicaciones informáticas	71.821,83	71.821,83
4.Propiedad intelectual	0,00	0,00
5.Dchos sobre bienes en reg de arrend fi	0,00	0,00
6.Otro Inmovilizado Inmaterial	0,00	0,00
7.Amortizaciones	11.500,00-	11.500,00-
III.Inmovilizaciones materiales	887.747,23	889.958,87
1.Terrenos y construcciones	933.378,82	930.379,23
2.Instalaciones técnicas, maquinar y uti	0,00	0,00
3.Mobiliario	7.998,72	7.998,72
4.Otro inmovilizado	50.242,83	50.242,83
5.Amortizaciones	103.873,14-	98.661,91-
IV.Inversiones gestionadas	344.470,08	344.470,08
V.Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00
1.Cartera de valores a largo plazo	0,00	0,00
2.Otras inversiones y créditos a largo	0,00	0,00
3.Fianzas y depósitos constituidos largo	0,00	0,00
4.Provisiones	0,00	0,00
VI.Deudores no presupuestarios a L/P	0,00	0,00
B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCIC	0,00	0,00
C) ACTIVO CIRCULANTE	242.051,21	135.105,98
I. Existencias	0,00	0,00
1. Existencias	0,00	0,00
2. Provisión Depreciación Existencias	0,00	0,00
II.Deudores	201.790,04	96.789,02
1.Deudores presupuestarios	201.790,04	96.789,02
2.Deudores no presupuestarios	0,00	0,00
4.Administraciones públicas	0,00	0,00

Comis. Reg. Banco Tierras

B A L A N C E D E S I T U A C I Ó N

B A L A N C E	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
5.Otros deudores	0,00	0,00
6.Provisiones	0,00	0,00
III.Inversiones financieras temporales	777,74	2.444,42
1.Cartera de valores a corto plazo	0,00	0,00
2.Otras inversiones y créditos a corto	777,74	2.444,42
3.Fianzas y depósitos constituidos corto	0,00	0,00
4.Provisiones	0,00	0,00
IV.Tesorería	39.483,43	35.872,54
1. Cuentas operativas	39.483,43	35.872,54
2. Cuenta restringida de recaudación.Cov	0,00	0,00
V.Ajustes por periodificación	0,00	0,00
T O T A L G E N E R A L	1.590.823,77	1.486.090,18
A) FONDOS PROPIOS	1.563.982,16-	1.461.657,52-
I. Patrimonio	273.461,81-	273.461,81-
1. Patrimonio	0,00	0,00
2. Patrimonio recibido en adscripción	273.461,81-	273.461,81-
3. Patrimonio recibido en cesión	0,00	0,00
4. Patrimonio entregado en adscripción	0,00	0,00
5. Patrimonio entregado en cesión	0,00	0,00
6. Patrimonio entregado al uso general	0,00	0,00
II. Reservas	0,00	0,00
III. Resultados de ejercicios anteriores	1.188.195,71-	1.219.329,78-
1. Resultados positivos de ejercs anteri	4.652.365,65-	4.652.365,65-
2. Resultados negativos de ejercs anteri	3.464.169,94	3.433.035,87
IV. Resultados del ejercicio	102.324,64-	31.134,07
B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00
I. Emisiones de obligs y otros valores n	0,00	0,00
1.Obligaciones y bonos	0,00	0,00
2.Deudas representadas en otros valores	0,00	0,00
3.Intereses de obligaciones y otros valo	0,00	0,00
4.Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00
II. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00
1.Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
2.Otras deudas	0,00	0,00
3.Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00

Comis. Reg. Banco Tierras

B A L A N C E D E S I T U A C I Ó N

B A L A N C E	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
4.Fianzas y depósitos recibidos a largo	0,00	0,00
III. Desembolsos pendtes sobre accs no e	0,00	0,00
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	26.841,61-	24.432,66-
I. Emisiones de obligs y otros valores n	0,00	0,00
1.Obligaciones y bonos a corto plazo	0,00	0,00
2.Deudas representadas en otros valors n	0,00	0,00
3.Intereses de obligaciones y otros valo	0,00	0,00
4.Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00
II. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
1.Préstamos y otras deudas	0,00	0,00
2.Deudas por intereses	0,00	0,00
III. Acreedores	26.841,61-	24.432,66-
1.Acreedores presupuestarios	9.484,03-	8.419,12-
2.Acreedores pendientes de aplicar Ppto.	0,00	0,00
3.Acreedores no presupuestarios	16.225,66-	0,00
4.Administraciones públicas	1.131,92-	16.013,54-
5.Otros acreedores	0,00	0,00
6.Fianzas y depósitos recibidos a corto	0,00	0,00
IV. Ajustes por periodificacion	0,00	0,00
E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS COR	0,00	0,00
I. Provisión para devolución de impuesto	0,00	0,00
T O T A L G E N E R A L	1.590.823,77-	1.486.090,18-

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

CUENTA DE RESULTADOS	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
D E B E		
A) GASTOS	329.959,73	334.511,21
1.Aprovisionamientos	0,00	0,00
a) Compras	0,00	0,00
2.Gastos de func. de servics y prest soc	329.959,73	334.511,21
a) Gastos de Personal	311.884,87	311.147,15
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	258.602,32	257.440,14
a.2) Cargas sociales	53.282,55	53.707,01
b) Prestaciones sociales	0,00	0,00
c) Dotaciones para amortizaciones de inm	5.211,23	5.844,71
d) Variación de provisiones de tráfico	0,00	0,00
d.1) Var de provs y pérdidas de cred inc	0,00	0,00
e) Otros gastos de gestión	12.863,63	17.519,35
e.1) Servicios exteriores	12.449,06	16.668,22
e.2) Tributos	414,57	851,13
e.3) Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00
f) Gastos financieros y asimilables	0,00	0,00
f.1) Por deudas	0,00	0,00
f.2) Pérdidas de inversiones financieras	0,00	0,00
g) Variación de las provs de invers fina	0,00	0,00
h) Diferencias negativas de cambio	0,00	0,00
3.Transferencias y subvenciones	0,00	0,00
a) Transferencias corrientes	0,00	0,00
b) Subvenciones corrientes	0,00	0,00
c) Transferencias de capital	0,00	0,00
d) Subvenciones de capital	0,00	0,00
4.Pérdidas y gastos extraordinarios	0,00	0,00
a) Pérdidas procedentes del inmovilizado	0,00	0,00
b) Pérdidas por operaciones de endeudami	0,00	0,00
c) Gastos extraordinarios	0,00	0,00
d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0,00	0,00
H A B E R		

C U E N T A D E L R E S U L T A D O E C O N Ó M I C O P A T R I M O N I A L

C U E N T A D E R E S U L T A D O S	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
B) INGRESOS	432.284,37	303.377,14
1.Ingresos de gestión ordinaria	0,00	0,00
a) Ingresos tributarios	0,00	0,00
a.1) Impuesto sobre renta personas físic	0,00	0,00
a.2) Impuesto sobre sucesiones y donacio	0,00	0,00
a.3) Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00
a.4) Impuestos propios de Comunidad Autó	0,00	0,00
a.5) Impuesto sobre actividades económic	0,00	0,00
a.6) Impuesto sobre trans patrim y actos	0,00	0,00
a.7) Impuestos sobre consumos específico	0,00	0,00
a.8) Impuesto sobre valor añadido	0,00	0,00
a.9) Impuestos especiales	0,00	0,00
a.10) Otros impuestos	0,00	0,00
a.11) Tasas por prestac de serv o realic	0,00	0,00
a.12) Tasa fiscales	0,00	0,00
b) Prestación de servicios	0,00	0,00
b.1) Precs públic por prestac serv y act	0,00	0,00
b.2) Precs púb utiliz priv o aprv esp do	0,00	0,00
2.Otros ingresos de gestión ordinaria	28.704,37	46.725,62
a) Reintegros	0,00	10.574,77
b) Trabajos realizados para la entidad	0,00	0,00
c) Otros ingresos de gestión	28.704,37	36.145,86
c.1) Ingresos accesors y otros de gest c	28.704,37	36.145,86
c.2) Exceso de provisiones de riesgos y	0,00	0,00
d) Ingresos de participaciones de capita	0,00	0,00
e) Ingresos de otros val negoc y de cred	0,00	0,00
f) Otros intereses e ingresos asimilados	0,00	4,99
f.1) Otros intereses	0,00	4,99
f.2) Beneficios en inversiones financier	0,00	0,00
g) Diferencias positivas de cambio	0,00	0,00
3.Transferencias y subvenciones	403.580,00	256.651,52
a) Transferencias corrientes	393.580,00	238.318,26
b) Subvenciones corrientes	0,00	0,00
c) Transferencias de capital	10.000,00	18.333,26
d) Subvenciones de capital	0,00	0,00

C U E N T A D E L R E S U L T A D O E C O N Ó M I C O P A T R I M O N I A L

C U E N T A D E R E S U L T A D O S	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
4.Ganancias e ingresos extrarodinarios	0,00	0,00
a) Beneficios procedentes del inmoviliza	0,00	0,00
b) Beneficios por operaciones de endeuda	0,00	0,00
c) Ingresos extraordinarios	0,00	0,00
d) Ingresos y beneficios de otros ejerci	0,00	0,00
R E S U L T A D O	102.324,64	31.134,07-